

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «КАРШЕРИНГ РУССИЯ» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Каршеринг Россия» (далее по тексту – Компания) начало свою деятельность в 2015 году.

Юридический и фактический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 27, строение 1А, Эт/Пом/Ком 1/IV/26.

Компания зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью и учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Компании является предоставление автомобилей в краткосрочную аренду (каршеринг) под брендом «Делимобиль». Компания осуществляет деятельность в Москве и еще десяти городах России.

Стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, является Винченцо Трани.

Компания в 2021 году имело следующие обособленные и внутренние структурные подразделения (далее – обособленные подразделения):

1. Обособленное подразделение в городе Санкт-Петербург, находящееся по адресу: 195298, Санкт-Петербург, Красногвардейский район, ул. Коммуны, 16;
2. Обособленное подразделение в городе Нижний Новгород, находящееся по адресу: г. Нижний Новгород, ул. Звездинка, д. 20Б, пом. П7;
3. Обособленное подразделение в городе Самара, находящееся по адресу: Самарская обл., Промышленный р-н, г. Самара, ул. Аминева, д.8А;
4. Обособленное подразделение в городе Екатеринбург, находящееся по адресу: г. Екатеринбург, ул. Мельникова, д.27;
5. Обособленное подразделение в городе Новосибирск, находящееся по адресу: г. Новосибирск, Центральный о-н, ул. Фрунзе, д. 49/2;
6. Обособленное подразделение в городе Краснодар, находящееся по адресу: г. Краснодар, ул. Красных партизан, д. 226, оф. 302;
7. Обособленное подразделение в городе Волгоград, находящееся по адресу: г. Волгоград, проспект Имени Ленина, д.94а;
8. Обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону, находящееся по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул.Михаила Нагибина, 40
9. Обособленное подразделение в городе Казань, находящееся по адресу: г. Казань, Лево-Булачная, 28

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 983 человека и 582 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года № 31/12-20-УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная финансовая отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности, предполагающего, что Компания сможет реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Компания находится в стадии активного роста по состоянию на 31 декабря 2021 года, характеризующейся агрессивным ростом автопарка, направленным на увеличения доли рынка в ключевых городах присутствия и широкомасштабного географического расширения. Успешное завершение программы развития Компании и, в конечном счете, достижение операционной рентабельности зависит от будущих событий, включающих поддержание достаточного финансирования деятельности в области развития и обеспечение объема продаж, достаточного для поддержания структуры затрат Компании. В качестве источников финансирования Компания использует средства, предоставленные собственниками и лизинговыми компаниями, функционирующими на российском рынке.

Несмотря на то, что Компания продолжала улучшать свои операционные показатели и движение денежных средств в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года на отчетную дату дефицит чистого оборотного капитала (рассчитанный как разница между совокупными оборотными активами и краткосрочными обязательствами) составил 10,124 млн руб. (31 декабря 2020 года: 8,570 млн руб.; 31 декабря 2019 года: 3,115 млн руб.; 1 января 2019 года: 435 млн руб.), что потребовало от руководства тщательного рассмотрения вопроса об уместности допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке данной финансовой отчетности руководством были рассмотрены следующие вопросы, касающиеся допущения о непрерывности деятельности.

В ответ на негативные изменения в операционной среде Компании, о которых говорилось выше, руководство Компании приняло ряд мер для нивелирования последствий для бизнеса, а именно: усилило контроль расходов и оптимизировало текущие закупки, приостановило найм сотрудников, заблаговременно разработало возможные сценарии развития бизнеса в новых условиях, в том числе оценила наличие на рынке замены, для закупки IT-оборудования и смены программного обеспечения.

Меры, принятые руководством

После начала пандемии COVID-19 в 2020 году Компания своевременно реагировала на меняющиеся условия коммерческой деятельности. Руководство предприняло ряд шагов по оптимизации расходов и повышению финансовой устойчивости, в частности, провело реструктуризацию сроков платежа по договорам аренды и запустило направление услуг по доставке в ряде городов присутствия в период приостановки деятельности по краткосрочной аренде автомобилей в апреле-июне 2020 года.

Кроме того, Компания получила государственные субсидии от Министерства промышленности и торговли Российской Федерации по договорам аренды в рамках программы государственной поддержки отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. В рамках программы поддержки Компания приобрела 1,460 транспортных средств со скидкой в размере 25% в ноябре 2020 года и 80 транспортных средств в сентябре 2021 года со скидкой 12.5% от дилерской стоимости транспортных средств, приобретенных Компанией. Компания по-прежнему пользуется различными формами государственной поддержки, доступными для отрасли каршеринга в России, такими как специальные парковочные места на улицах Москвы и т.д. Руководство будет продолжать следить за наличием других мер поддержки, разрабатываемых в настоящее время российским правительством, которые не были учтены в их текущей оценке в настоящее время.

Финансирование

Ряд сценариев, разработанных руководством Компании для целей оценки непрерывности деятельности, не предусматривает зависимость от дальнейшего финансирования со стороны основного акционера Компании. Тем не менее, основной собственник Компании подтвердил готовность обеспечить необходимую финансовую поддержку, требуемую для поддержания деятельности Компании в период не менее 12 месяцев с даты подписания данной финансовой отчетности, и отсутствие планов по ликвидации Компании или сворачиванию ее деятельности.

На основании предпринятых мер и с учетом доступности дальнейшей финансовой поддержки от собственника, на момент подписания данной финансовой отчетности руководство имеет разумную уверенность, что Компания обладает достаточными ресурсами для продолжения осуществления деятельности в обозримом будущем, в частности, в первом квартале 2022 года был внесен вклад в имущество Компании денежными средствами на общую сумму 1,732 млн руб. (Примечание 30). Таким образом, Компания обосновано применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности.

3.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

3.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Под финансовым лизингом понимается форма долгосрочной аренды, когда Компания берет в долгосрочную аренду актив, способный приносить доход, и по истечению срока договора финансового лизинга приобретает возможность получения права собственности на него путем выкупа по остаточной (выкупной) стоимости. В бухгалтерском балансе Компании его стоимость указывается в активе в случае, если по договору финансового лизинга объект находится на балансе у Компании.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Сублизинг – это вид предмета лизинга, при котором лизингополучатель по договору лизинга передает третьим лицам (лизингополучателям по договору сублизинга) во владение и пользование за плату и на срок в соответствии с условиями договора сублизинга актив, полученный ранее от лизингодателя по договору лизинга и составляющий предмет лизинга. Компания учитывает данный актив на своем балансе в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства до момента его приобретения, а также амортизационная группа, в составе которой данный объект учитывался у продавца, должны быть указаны в акте приема-передачи основного средства.

Если по приобретенным объектам основных средств (далее – ОС), бывшим в употреблении, нет информации о сроке полезного использования предыдущим собственником, то оставшийся срок полезного использования определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами, в которую входят представители технических служб Компании и которая утверждается Приказом директора Компании.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Срок полезного использования в отношении основных средств, которые учитываются по договорам финансовой аренды (лизинга), устанавливается:

- в отношении предмета лизинга, подлежащего обязательному выкупу по условиям договора лизинга, либо в случае, если договором лизинга не предусмотрено обратное, и лизингополучатель имеет намерения по выкупу лизингового имущества – исходя из ожидаемого срока эксплуатации (при условии дальнейшей эксплуатации предмета лизинга в целях получения экономических выгод). При этом, если предмет лизинга передается по договору сублизинга с обязательным выкупом такого предмета сублизинга, при установлении срока полезного использования ожидаемый срок эксплуатации ограничивается периодом действия договора сублизинга;
- в отношении предмета лизинга, не подлежащего обязательному выкупу по условиям договора лизинга и в отношении которого лизингополучатель не имеет намерения по выкупу лизингового имущества, исходя из срока договора лизинга.

Если лизинговый актив учитывается по договору на балансе лизингодателя, то лизингополучатель амортизацию по такому активу не начисляет. Если актив Компании по договору лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то последний начисляет амортизацию с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	2	15
Транспортные средства	8	8

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства на правах операционной аренды учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

3.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (например, более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение, и переоценка стоимости не производится.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

3.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.9. Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 с 2021 года.

К расходным материалам Компания относит:

- канцелярские товары (бумагу для принтеров, картриджи для оргтехники, блокноты, ручки, карандаши, ластики и т.д.);
- хозяйственные товары (моющие средства, одноразовые полотенца, салфетки, одноразовая посуда, туалетная бумага, антибактериальные (дезинфицирующие) средства);
- материалы, которые используются в процессе эксплуатации, технического обслуживания или монтажа объектов ОС (ГСМ – стоимость услуг каршеринга включает в себя стоимость топлива, свечи зажигания, тормозные колодки, гвозди, болты и шурупы, запчасти, устройство мониторинга и охраны транспортных средств).

Затраты на приобретение расходных материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость расходных материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением расходных материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета расходных материалов является номенклатурный номер.

При использовании расходных материалов или ином выбытии их оценка производится Компанией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость расходных материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, тары стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Стоимость сырья и материалов, полученных Компанией безвозмездно, а также стоимость излишков сырья и материалов, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из рыночной стоимости запасов на дату оприходования. Под рыночной ценой понимается цена аналогичных запасов, приобретаемых у поставщиков в течение отчетного периода, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе.

Топливо для автомобилей приобретается у компаний-поставщиков. Контроль за расходом топлива осуществляется путем сопоставления данных фактического расхода с нормативным расходом топлива исходя из пробега автомобиля.

3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, получаемые Компанией на систематической основе.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление услуг, бонусы, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами и маркетинговой, коммерческой и другими политиками Компании (далее – Маркетинговая политика). Если договором/Маркетинговой политикой предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки, то выручка признается в сумме за вычетом скидки.

Основные типы выручки Компании представлены ниже:

Выручка от предоставления услуг каршеринга

Выручка от предоставления услуг по краткосрочной аренде признается равномерно в течение периода в соответствии с тарифом, который выбрал клиент.

Выручка от услуг по доставке

Выручка от услуг по доставке – это комиссия за курьерские услуги, предоставляемые торговым компаниям. Комиссия взимается за каждый заказ, доставленный конечному покупателю розничной торговли и операторам доставки, которые оплачивают доставку товара. Выручка от услуг по доставке признается в момент выполнения заказа клиента.

Выручка от продажи подержанных транспортных средств

Транспортные средства, которые используются в деятельности Компании более 6 лет, и другие транспортные средства могут быть проданы третьим сторонам. Выручка от продажи транспортных средств признается на дату перехода права собственности и по факту передачи покупателю. Балансовая стоимость проданных транспортных средств отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в статье «себестоимость продаж».

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. К их числу относятся следующие виды доходов:

- поступления от размещения рекламы юридических и физических лиц;
- вознаграждения по договорам комиссии, поручения, агентирования;
- от сдачи имущества в субаренду;
- от сдачи в сублизинг транспортных средств;
- от продажи материалов и основных средств;
- штрафы на нарушение правил дорожного движения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные должниками или на основании вступившего в силу решения суда;
- активы, полученные безвозмездно;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительное сальдо по курсовым разницам;
- результат от покупки, продажи валюты;
- стоимость полученных материалов при демонтаже или разборке при ликвидации основных средств;
- страховые возмещения, подлежащие получению от страховщиков в соответствии с договорами страхования;
- прочие доходы, не относящиеся к основной деятельности.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, связанные с владением, ремонтом и обслуживанием транспортных средств;
- управленческие расходы.
- коммерческие расходы;

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы формируют расходы по маркетинговым услугам, расходы на рекламу, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В бухгалтерском учете расходы подразделяются на:

- (а) расходы по обычным видам деятельности;
- (б) прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с размещением рекламы физических и юридических лиц;
- расходы, связанные со сдачей имущества в субаренду;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- оплаченные Компанией и не компенсированные виновником (клиентом) штрафы за нарушение Правил Дорожного Движения (далее – ПДД);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные Компанией или по решению суда;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательное сальдо по курсовым разницам;
- государственная пошлина;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

3.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Начисление причитающихся заимодавцам и кредиторам процентов по заемным обязательствам производится Компанией равномерно (ежемесячно), отражается обособленно от основной суммы заемного обязательства и признается прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов Компании единовременно в периоде, в котором они произведены (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы, связанные с получением заемных денежных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов Компании единовременно в периоде, в котором они произведены.

3.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по тотальным автомобилям

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесения сумм резерва на финансовые результаты.

Задолженность считается сомнительной, если она:

- не погашена в сроки, установленные договором;
- с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по задолженности клиентов за услуги каршеринга:

Величина резерва определяется ежемесячно отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- просроченная задолженность сроком от 0 до 30 дней – по такой задолженности существует высокая вероятность ее погашения в полном размере, поэтому на такую задолженность резерв по сомнительным долгам не начисляется;
- просроченная задолженность сроком от 31 до 90 дней – вероятность погашения такой задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 25% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком от 91 до 180 дней – вероятность погашения задолженности снижается, поэтому на нее начисляется резерв в размере 75% от суммы задолженности;
- просроченная задолженность сроком свыше 180 дней вероятность погашения задолженности близка к безнадежной, поэтому на нее начисляется резерв в полном объеме (100%).

Методика расчета резерва по сомнительным долгам по прочей задолженности:

Величина резерва определяется ежегодно на конец каждого отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично и от сроков возникновения задолженности:

- Просроченная задолженность сроком свыше 365 дней – начисляется резерв в полном объеме (100%).

Вне зависимости от срока возникновения задолженности, если задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, она может быть включена в сумму резерва по сомнительным долгам в полной сумме.

Резерв по тотальным автомобилям. В связи с особенностями бизнеса в области каршеринга и с целью равномерности отнесения затрат в бухгалтерском учете создается резерв на убыток от реализации автомобилей, попавших в ДТП (далее - тотальные автомобили). По тотальным автомобилям установлено, что нецелесообразно проводить ремонт или восстановительные работы, стоимость которых определена в Экспертном заключении независимых оценщиков. Во избежание получения дополнительных убытков, связанных с хранением транспортного средства на стоянке и т. п., поврежденный автомобиль реализуется по цене возможной реализации.

Автомобиль считается тотальным, если он:

- не может самостоятельно функционировать, и таким образом, не может приносить доход предприятию;
- не может быть восстановлен для дальнейшего функционирования, и таким образом, не может приносить доход предприятию.

Резерв формируется путем отчислений, производимых ежемесячно в течение года.

Размер отчислений рассчитывается исходя из предполагаемого убытка от реализации тотальных автомобилей оценочным методом по каждому тотальному автомобилю.

Сумма резерва по тотальным автомобилям отражена свернуто в составе строки Прочие оборотные активы бухгалтерского баланса.

Оценочные обязательства. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается и формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Отчисления в резерв предстоящих расходов по оплате отпусков включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется (корректируется) ежемесячно исходя из среднего заработка сотрудников и количества неиспользованных дней отпуска.

Расчет резерва на оплату отпусков производится с учетом страховых взносов и отчислений на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Резерв на ремонт автомобилей. В связи с особенностями бизнеса в области каршеринга и с целью равномерности включения предстоящих расходов текущего периода в бухгалтерском учете создается резерв на ремонт автомобилей.

Резерв формируется путем отчислений, производимых ежемесячно в течение года на последний день отчетного месяца.

Размер отчислений рассчитывается на последнее число месяца исходя из заказ-нарядов на ремонт автомобилей, открытых в предыдущие периоды и не закрытых на последнее число отчетного месяца.

3.15. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете равномерно между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Указанные расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Следуя принципу рационального и экономного ведения бухгалтерского учета (п. 6 ПБУ 1/2008), расходы Компании, в связи с неопределенностью периода получения дохода по произведенным расходам, списываются в расходы единовременно.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

3.16. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) при предоставлении поставщиком, в адрес которого был оплачен аванс, счет-фактуры на аванс, дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3.17. Отложенный налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3.18. Учет государственной помощи

Государственная помощь признается по мере фактического получения средств. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования и увеличения счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Компании.

Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты Компании;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Компанией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации в составе строки Прочие доходы Отчета о финансовых результатах.

3.19. Учет штрафов

Административные штрафы за нарушения правил дорожного движения (далее – «ПДД»), совершаемые клиентами Компании, в бухгалтерском учете учитываются на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы» по соответствующим субсчетам и показываются в отчетности развернуто.

В Отчете о движении денежных средств оплаты и поступления по штрафам ПДД отражаются развернуто (оплаты штрафов Компанией отражаются в разделе «Платежи», возмещение штрафов клиентами – в разделе «Поступления»).

Поступления от клиентов в виде штрафов по договору, взимаемых за нарушения принятых условий договора-оферты отражаются в учете на счете 91.01 по статье «Прочие доходы». В отчетности штрафы по договору отражаются в составе прочих доходов.

4. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

4.1. Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Применение ФСБУ 5/2019 не повлияло на показатели отчетности.

4.2. Реклассификация доходов и расходов в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса по сравнению с выпущенной бухгалтерской отчетностью за 2019, 2020 годы связаны (1) с реклассификацией резерва на ремонт из состава кредиторской задолженности в состав оценочных обязательств.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах по сравнению с выпущенной бухгалтерской отчетностью за 2020 год, связаны (2) с реклассификацией доходов от неиспользованного остатка по реализованным пакетным предложениям из состава Прочих доходов в состав строки Выручка, (3) реклассификацией расходов, связанных с начисленной амортизацией по капитализируемым расходам для осуществления производственной деятельности из состава Управленческих расходов в состав строки Себестоимость, (4) реклассификацией расходов, связанных с расходами на верификацию клиентов из состава Управленческих расходов в состав строки Себестоимость, (5) реклассификацией доходов и расходов от штрафов за нарушение штрафов ПДД развернуто.

		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря 2019 года / За 2019 год		
		Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс				
Кредиторская задолженность	(1)	1,215,858	(55,610)	1,160,248
Оценочные обязательства	(1)	40,599	55,610	96,209
		(тыс. руб.)		
		На 31 декабря 2020 года / За 2020 год		
		Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс				
Кредиторская задолженность	(1)	1,609,663	(47,520)	1,562,143
Оценочные обязательства	(1)	64,802	47,520	112,322
Отчет о финансовых результатах				
Выручка	(2)	5,296,733	21,278	5,318,011
Себестоимость продаж	(3,4)	(6,839,643)	(107,469)	(6,947,112)
Валовая прибыль		(1,542,910)	(86,191)	(1,629,101)
Коммерческие расходы		(425,332)	-	(425,332)
Управленческие расходы	(3,4)	(1,004,112)	107,469	(896,643)
Прибыль от продаж		(2,972,354)	21,278	(2,951,076)
Проценты к получению		1,421	-	1,421
Проценты к уплате		(620,172)	-	(620,172)
Прочие доходы	(2,5)	1,161,450	235,938	1,397,388
Прочие расходы	(5)	(412,188)	(257,216)	(669,404)
Убыток до налогообложения		(2,841,843)	-	(2,841,843)
Убыток		(2,417,394)	-	(2,417,394)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Программное обеспечение	307,254	164,938	(420)	471,772
Товарные знаки (приобретенные)	775	255	-	1,030
Визуальные изображения, ролики	4,317	1,600	(3,397)	2,520
Итого	312,346	166,793	(3,817)	475,322

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Программное обеспечение	175,968	131,286	-	307,254
Товарные знаки (приобретенные)	727	48	-	775
Визуальные изображения, ролики	3,234	1,083	-	4,317
Итого	179,929	132,417	-	312,346

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Программное обеспечение	188,659	64,000	7,255
Товарные знаки (приобретенные)	401	302	221
Визуальные изображения, ролики	1,118	3,534	1,548
Итого	190,178	67,836	9,024

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло и переведено в состав ОС	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	69,833	4,149,506	(110,869)	4,108,470
Машины и оборудование	104,283	38,457	(278)	142,462
Арендованные основные средства (лизинг)	13,358,362	7,171,126	(3,833,497)	16,695,991
Итого	13,532,478	11,359,089	(3,944,644)	20,946,923

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло и переведено в состав ОС	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	90,698	642	(21,507)	69,833
Машины и оборудование	33,138	73,588	(2,443)	104,283
Арендованные основные средства (лизинг)	10,323,957	3,075,704	(41,299)	13,358,362
Итого	10,447,793	3,149,934	(65,249)	13,532,478

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 2019 года
Транспортные средства	1,584,858	11,112	5,673
Машины и оборудование	57,794	29,634	13,778
Арендованные основные средства (лизинг)	2,890,825	2,507,826	989,701
Итого	4,533,477	2,548,572	1,009,152

Остаточная стоимость объектов основных средств, находящихся в залоге по кредитным договорам (Пояснение 14), составляла:

	2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 2019 года
Здания	1,126,840	1,926,138	1,626,140
Сооружения и передаточные устройства	5,249,951	4,687,349	5,257,658
Машины и оборудование	12,680,988	18,044,353	14,238,672
Итого	19,057,779	24,657,840	21,122,470

Компания арендует помещения для обособленных подразделений и головного офиса в 2021 году в количестве 10 помещений. В 2020 году Компания арендовала 8 помещений и 12 помещений в 2019 году.

Общая сумма расходов на аренду помещений в 2021 году составила 85,376 тыс.руб., в 2020 году – 57,705 тыс.руб., в 2019 году – 33,731 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов Компанией заключены договоры на операционную аренду 1,020, 1,506 и 2,033 транспортных средств соответственно.

Арендодатель	Количество машин		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
ООО АЛД АВТОМОТИВ	390	391	637
ООО ЛизПлан Рус	630	977	1,018
ООО МЭЙДЖОР ПРОФИ	-	-	85
ООО ЭНИТАЙМ	-	138	293

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)		
Вклады в уставные капиталы	Доля в капитале на 31 декабря 2021 года, в %	31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Пролив+»	1	279	-	-
ООО «КаршайнРоссия»	1	1,195	-	-
Итого		1,474	-	-

Компания выкупила доли в капитале ООО «Пролив+» и ООО «КаршайнРоссия».

8. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности, переданные в аренду по договорам сублизинга, представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2020 года			На 31 декабря
Автомобили по договорам сублизинга	98,418	-	(98,418)	-
Итого	98,418	-	(98,418)	-

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.)
	2019 года			На 31 декабря
Автомобили по договорам сублизинга	98,652	2,040	(2,274)	98,418
Итого	98,652	2,040	(2,274)	98,418

В 2021 и 2020 годы закончились сроки действия договоров сублизинга и оборудование было возвращено Компании на сумму 98,418 тыс. руб. и 2,274 тыс. руб. соответственно.

Сумма начисленной амортизации по автомобилям, переданным в аренду по договорам сублизинга, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Автомобили по договорам сублизинга	-	27,530	15,391
Итого	-	27,530	15,391

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	24,826	14,133	16,453
Дополнительные лизинговые платежи	-	35,148	48,740
Страховая премия	2,155	-	91,039
НДС по лизинговым обязательствам	923,519	952,652	1,156,963
Итого	950,500	1,001,933	1,313,195

10. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Топливо	Тотальные машины и запасные части	Прочие материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	12,120	1,011	748	13,879
Поступления и затраты	4,772,582	239,488	46,634	5,058,704
Списание на себестоимость	(4,766,644)	(220,641)	(42,795)	(5,030,080)
Баланс на 31 декабря 2021 года	18,058	19,858	4,587	42,503

Балансовая стоимость	(тыс. руб.)			
	Топливо	Тотальные машины и запасные части	Прочие материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	12,120	1,011	748	13,879
Баланс на 31 декабря 2021 года	18,058	19,858	4,587	42,503

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Топливо	12,120	10,547
Тотальные машины и запасные части	1,011	-
Прочие материалы	748	801
Итого	13,879	11,348

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

Резерв снижение стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не создавался.

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	182,972	123,493	84,700
Расчеты по налогам, взносам и сборам	19	182,384	135,241
Авансы выданные	172,937	110,867	156,080
Расчеты по претензиям	848	3,142	12,145
Прочие	15,238	43,339	15,212
Итого	372,014	463,225	403,378

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики	Поставщики и подрядчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	44,906	7,275
Увеличение резервов	92,095	1,445
Использование резервов	-	(2,196)
Баланс на 31 декабря 2020 года	137,001	6,524
Увеличение резервов	66,390	1,448
Использование резервов	-	(2,898)
Баланс на 31 декабря 2021 года	203,391	5,074

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	159,227	7,750	60,931
в том числе:			
в российских рублях	159,227	7,750	60,876
в евро	-	-	55
Переводы в пути	5,420	10,513	10,557
Денежные эквиваленты	110,300	-	-
Итого	274,947	18,263	71,488

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке от 6,88%.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств преимущественно размещены в банках, чей рейтинг оценивается не менее BBB по методологии Standard & Poor's и Fitch по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в Райффайзенбанке.

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Расходы будущих периодов	708,836	529,258	383,181
НДС по лизинговым обязательствам	1,213,561	641,613	464,183
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	2,948	2,948	2,948
Тотальные автомобили	16,998	1,876	36,166
Итого	1,942,343	1,175,695	886,478

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Структура участников Компании на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2021 год	2020 год	2019 год
Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей Компании АО «Микро Капитал Менеджмент» (Великое Герцогство Люксембург)	-	62	66.9
Сергеев Артем Александрович	-	16.0	16.0
АО «ДИ-МОБИЛИТИ УОРЛДВАЙД А.С.» (Чешская республика)	-	10.0	10.0
Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД» (MIKRO FUND)	-	-	-
Меликян Артур Борисович	-	7.0	7.0
Грошов Станислав Игоревич	-	5.0	0.1
АО ДЕЛИМОБИЛЬ ХОЛДИНГ С.А.	100	-	-
Итого	100	100	100

В соответствии с листом записи от 14 апреля 2021 года в ЕГРЮЛ зарегистрировано изменение состава учредителей Компании.

Прекращены обязательные права в отношении юридического лица у следующих участников:

- Фонд Секьюритизации «МК Импэкт Финанс» под управлением управляющей Компании АО «Микро Капитал Менеджмент» (Великое Герцогство Люксембург);
- Сергеев Артем Александрович,
- АО «ДИ-МОБИЛИТИ УОРЛДВАЙД А.С.» (Чешская республика);
- Секьюритизационный фонд «МИКРО ФОНД»;
- Меликян Артур Борисович;
- Грошов Станислав Игоревич.

Возникли обязательные права в отношении юридического лица у АО ДЕЛИМОБИЛЬ ХОЛДИНГ С.А.

12 ноября 2019 года участниками Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 6,200 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

31 декабря 2019 года участниками Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 2,523,509 тыс. руб. путем зачета прав требования по погашению основного долга по договорам займа.

14 января 2021 года участниками Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 2,000,000 тыс. руб. путем зачета прав требования по погашению основного долга по договорам займа.

9 июня 2021 года участниками Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 750,000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

1 ноября 2021 года участниками Компании было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 970,000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет.

15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	Ставка, %	31 декабря		
		2021 года	2020 года	(тыс. руб.) 2019 года
Долгосрочные займы полученные				
Долгосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	18%	-	-	42,553
Долгосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	17%	-	-	701
Итого долгосрочные займы полученные		-	-	43,254
Краткосрочные займы полученные				
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	19%	-	-	19,080
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	18%	5,452,373	5,651,465	1,520,732
Краткосрочные займы необеспеченные от связанных сторон	17%	74,493	74,494	105,252
Краткосрочные займы необеспеченные от третьих сторон	17%	-	1,099	2,808
Итого краткосрочные займы полученные		5,526,865	5,727,058	1,647,872
Итого заемные средства		5,526,865	5,727,058	1,691,126

В 2021 году Компания заключило пять новых договоров займа с Компанией ДЕЛИМОБИЛЬ ХОЛДИНГ С.А. АО по ставке 18% годовых на общую сумму 1,195,000 тыс. руб. со сроками погашения в 2021 и 2022 годах. Валюта всех привлеченных займов – российский рубль.

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 698,213 тыс. руб. и 620,172 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	459,091	350,652	581,164
Авансы полученные	9,399	3,594	2,358
Задолженность по налогам и сборам	26,235	30,089	15,387
Задолженность по страхованию	364,260	308,861	289,001
Задолженность по лизинговым платежам	364,129	853,296	259,419
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	26,603	14,306	12,847
Прочая	4,331	1,345	72
Итого	1,254,048	1,562,143	1,160,248

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На оплату неисполь- зованных отпусков	Прочие	Резерв на ремонт	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	13,925	26,674	55,610	96,209
Увеличение резервов	38,128	-		38,128
Использование резервов	(13,925)	-	(8,090)	(22,015)
Баланс на 31 декабря 2020 года	38,128	26,674	47,520	112,322
Увеличение резервов	69,456	-	94,215	163,671
Использование резервов	(38,128)	-		(38,128)
Баланс на 31 декабря 2021 года	69,456	26,674	141,735	237,865

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

Обязательства по лизингу на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Обязательства по договорам лизинга со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	5,541,112	5,715,913	6,941,780
Итого долгосрочные обязательства по лизингу	5,541,112	5,715,913	6,941,780
Обязательства по договорам лизинга со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	7,281,366	3,846,562	2,782,529
Итого краткосрочные обязательства по лизингу	7,281,366	3,846,562	2,782,529
Итого обязательства по лизингу	12,822,478	9,562,475	9,724,309

19. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год*
Выручка от сдачи в аренду	10,107,370	5,133,498
Доставка	285,834	148,166
Агентское вознаграждение	-	13,509
Выручка от реализации ТС	137,612	-
Прочая реализация	55,783	22,838
Итого	10,586,599	5,318,011

* Данные за 2020 год ретроспективно скорректированы (см. Пояснение 3)

20. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год*
Материальные затраты	2,220,681	1,293,120
Амортизация	2,185,855	1,610,864
Затраты на оплату труда	761,148	543,287
Отчисления на социальные нужды	204,508	136,915
Прочие затраты, в том числе:	6,350,595	4,684,901
Расходы на ремонт, ТО и мойку автомобилей	3,156,702	2,262,070
Расходы по агентским договорам	-	47,478
Страхование	740,672	434,333
Маркетинговые расходы	588,552	390,399
Расходы на парковку	398,761	350,348
Аренда автомобилей	324,606	438,715
Расходы на ИТ	255,184	295,074
Заправка автомобилей	180,277	100,048
Услуги по доставке	154,708	77,077
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	128,393	10,017
Аренда офиса	85,376	57,705
Услуги связи	52,348	64,548
Себестоимость реализованных ТС	39,552	-
Транспортные расходы	17,123	39,363
Расходы на охрану	1,244	3,435
Прочие	227,097	114,291
Итого	11,722,787	8,269,087

* Данные за 2020 год ретроспективно скорректированы (см. Пояснение 3)

Соответствие расходов за 2021 год каждому виду доходов представлено следующим образом:

Виды доходов	Доходы	(тыс. руб.) Расходы
Выручка от сдачи в аренду	10,107,370	11,388,089
Доставка	285,834	208,570
Выручка от реализации ТС	137,612	65,484
Прочая реализация	55,783	60,644
	10,586,599	11,722,787

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год*
Штрафы полученные	1,199,042	671,460
Возмещение ущерба, причиненного ДТП	681,100	271,381
Субсидия	203,347	181,780
Возмещение по страховому полису	269,688	161,240
Реализация основных средств и прочего имущества	19,692	12,530
Доходы от восстановления резерва по тотальным автомобилям	38,034	4,708
Доходы по договорам сублизинга	22,818	40,160
Доходы при переводе договоров лизинга	15,596	21,402
Рекламные (маркетинговые) услуги	5,221	1,530
Ликвидация основных средств/годные остатки	1,305	-
Курсовые разницы	124	9,020

Резерв по сомнительным долгам	372	2,191
Расторжение страхового полиса	-	3,861
Прочие доходы	11,434	16,125
Итого	2,467,773	1,397,388

* Данные за 2020 год ретроспективно скорректированы (см. Примечание 3)

В декабре 2021 года Компания получила субсидии на финансирование платежей по лизингу, осуществлённых в 2020 году на сумму 203,347 тыс.руб. В декабре 2020 года Компания также получило субсидии на финансирование платежей по лизингу, осуществлённых в 2019 году на сумму 181,347 тыс.руб. В соответствии с учетной политикой Компании полученные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Компанией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации в составе строки Прочие доходы Отчета о финансовых результатах

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год*
Штрафы уплаченные	461,259	287,690
Расходы на услуги банков	233,764	126,238
Резервы по сомнительным долгам	67,838	93,535
Резерв на тотальные автомобили	71,128	4,580
Реализация основных средств и прочего имущества	47,302	49,944
НДС, не принимаемый к вычету	36,915	37,589
Расходы по договору лизинга	15,407	25,294
Расходы по договорам сублизинга	15,875	20,871
Курсовые разницы	2,106	677
Ликвидация основных средств/годные остатки	1,452	-
Списание ДЗ и КЗ	579	7,889
Компенсация ущерба	284	885
Прочие расходы	32,144	14,212
Итого	986,053	669,404

* Данные за 2020 год ретроспективно скорректированы (см. Примечание 3)

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Убыток до налогообложения	(331,216)	(2,841,843)
Условный доход по налогу на прибыль	(66,243)	(568,369)
Постоянные налоговые обязательства:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	31,348	20,098
по резервам под сомнительные долги	(204)	(594)
по процентам по займам	139,635	122,570
по нормируемым расходам	-	175
Итого	170,779	142,249

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:

по основным средствам, в том числе из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(2,842)	1,417
по резервам предстоящих расходов	57,457	(2,680)
по убытку текущего периода	143,794	742,361
Прочие	13,328	18,863
Итого	211,737	759,961
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(315,879)	(333,230)
прочие	(395)	(611)
Итого	(316,274)	(333,841)
Итого текущий налог на прибыль	(104,537)	426,120

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

24.1. Идентификация связанных сторон

Связанными сторонами Компании является АО Делимобиль Холдинг С.А., другие участники Компании, находящиеся под общим контролем стороны, обладающей конечным контролем Компании (прочие связанные стороны), а также члены совета директоров и основной управленческий персонал Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года входили:

Винченцо Трани	Председатель Совета Директоров
Степанов Дмитрий Владимирович	Член Совета директоров
Меликян Артур Борисович	Член Совета директоров

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров за 2021 год, составила 11,218 тыс. руб. (за 2020 год – 9,783 тыс. руб.).

24.2. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала входили президент, генеральный директор, заместитель генерального директора, финансовый директор, управляющий директор, директор операционного департамента, коммерческий директор (до 2020 года - Первый заместитель генерального директора по развитию бизнеса), директор по формированию автопарка, директор по стратегическим проектам, директор по региональному развитию, директор по коммерческому развитию, маркетинг-директор, директор департамента развития продукта, директор департамента информационных технологий, бренд-директор департамента по развитию бизнеса, директор по персоналу, директор по маркетингу. Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, за 2021 и 2020 годы составила 143,766 тыс. руб. и 118,943 тыс. руб. соответственно, включая НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

24.3. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Собственники компании	698,175	612,339
Компании под общим контролем	-	510
Итого	698,175	612,849

24.4. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

		(тыс. руб.)
	2021 год	2020 год
Прочие связанные стороны		
Компании под общим контролем	4,982,469	3,087,498
	4,982,469	3,087,498

24.5. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

		(тыс. руб.)
	2021 год	2020 год
Прочие связанные стороны		
Компании под общим контролем	46,318	55,199
	46,318	55,199

24.6. Дебиторская задолженность

				(тыс. руб.)
	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	8,826	42,197	144,614
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	69,738	11,276	8,239
Итого		78,564	53,473	152,853

В течение 2021 года списаний дебиторской задолженности не было (в 2020 году была списана дебиторская задолженность от ООО «ДИЕТЭТИКА» (ООО «ДелиСамокат») на сумму 6,739 тыс. руб.).

24.7. Кредиторская задолженность

				(тыс. руб.)
	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	439,629	1,084,744	1,545,506
Собственники компании	Займы	5,526,865	187,654	418,722
Итого		5,964,494	1,084,744	1,545,506

24.8. Благотворительность

		(тыс. руб.)
	2021 год	2020 год
Прочие связанные стороны		
Компании под общим контролем	5,000	-
Итого	5,000	-

24.9. Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными Компаниями

		(тыс. руб.)
	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	14,839	5,569
По договорам сублизинга	25,293	21,824
Возмещения по страховым полисам	86	195
На оплату штрафов ПДД, ДТП	3,294	165
Прочие поступления	1,278	121
На оплату товаров, работ, услуг	(4,673,445)	(2,564,156)

Проценты уплаченные	-	(5,590)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	127	106
На приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(232,433)	(46,497)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	1,103,372	4,759,737
Получение денежных вкладов собственников (участников)	1,720,000	-
Погашение заемных средств	-	(1,340,918)
Лизинговые платежи	(760,302)	(286,899)
Благотворительность	(5,000)	-

Компания не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Компания не участвовало в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

25. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406
			(тыс. руб.)
		2021 год	2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(229)	(677)
Итого		(229)	(677)

26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга кредитора (в тыс. руб.)
ООО «Энитайм»	АО ВТБ Лизинг	Рубль	315,222
ООО «Энитайм»	МЕРСЕДЕС-БЕНЦ ФАЙНЕНШЛ СЕРВИСЕС РУС ООО	Рубль	340,135
ООО «Энитайм»	ООО МСИА	Рубль	154,213
Итого			809,570

Между ООО «Каршеринг Россия» и ООО «МК ЛИЗИНГ» с одной стороны, совместно именуемые «Залогодатели» и ООО «Фольксваген Груп Финанц» с другой стороны, именуемое «Залогодержатель» 29.10.2018 заключили договор залога сумму 351,460 тыс.рублей сроком до полного исполнения обеспечительных обязательств.

Поручительства выданные по состоянию на 31 декабря 2020 года представлено следующим образом:

Кредитор	Должник	Дата договора поручительства	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма поручительства
ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус» ООО «Энитайм»		11.09.2020	36 месяцев	Рубль	52,906
ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервис Рус» ООО «Энитайм»		15.09.2020	36 месяцев	Рубль	24,804
Итого					77,710

По состоянию на 31.12.2021 поручения полученные в учете отсутствуют.

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

27. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Пандемия COVID-19 продолжает влиять на операционную среду Компании: последняя вспышка вируса Omicron в конце 2021 года и начале 2022 года привела к повторному введению некоторых ограничений региональными властями в Российской Федерации. Эти ограничения, однако, оказали незначительное влияние на деятельность Компании, так как не преследовали цели ограничить мобильность населения, что в том числе оказало положительное влияние на устойчивые темпы роста выручки от каршеринговых услуг в 2021 году. В след за рекордно высоким числом заболевших в декабре 2021 года и январе 2022 года, число новых случаев COVID-19 в России стало резко снижаться, начиная с конца февраля 2022 года. Таким образом, правительства Москвы и всех регионов присутствия Компании отменили все карантинные меры и ограничения.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 1 января 2022 года до даты утверждения данной финансовой отчетности произошли следующие существенные события:

Операционная среда

Начало проведения специальной военной операции на территории Украины 24 февраля 2022 привели к значительному ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков, объявлению о дополнительных санкциях со стороны иностранных официальных лиц и другим событиям, потенциально способным привести к негативным экономическим последствиям. В марте 2022 года Президент РФ подписал пакет законов, разработанных в связи с необходимостью оперативно реагировать на складывающуюся социально-экономическую обстановку. Инициативы направлены на поддержку

строительной и транспортной отраслей, гостиничного бизнеса и туризма, IT-компаний, а также защиту сбережений граждан.

Вклады собственников в имущество Компании

В первом квартале 2022 года было принято решение о внесении вклада в имущество Компании без увеличения уставного капитала на сумму 1,731 млн руб. путем их перечисления на расчетный счет Компании или иным, не запрещенным законодательством РФ, способом. 3 марта 2022 года указанное выше обязательство по внесению вклада в имущество Компании было исполнено путем перечисления денежных средств на расчетный счет Компании.

Генеральный директор

Е.А.Бехтина

30 марта 2022 года